



2023 年《初级会计实务》习题精析班

不定项选择题

【不定项选择题·无形资产】甲企业为增值税一般纳税人，2019 年发生与无形资产相关的经济业务如下：
要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 1 月 7 日，自行研发一项管理用 M 非专利技术。截至 4 月 30 日，以银行存款共支付研究费用 50000 元，其中，相关业务取得增值税专用发票注明的增值税税额为 2600 元，研究阶段的相关活动已结束。

1. 根据资料 (1)，下列各项中，甲企业支付和结转研究费用的相关会计处理表述正确的是 ()。

- A. 支付时记入“研发支出——资本化支出”科目 B. 支付时记入“研发支出——费用化支出”科目
C. 支付时记入“管理费用”科目 D. 期末将“研发支出——费用化支出”科目的余额转入“管理费用”科目

【答案】BD

【解析】相关会计分录为：

4 月 30 日：

借：研发支出——费用化支出	50000
应交税费——应交增值税（进项税额）	2600
贷：银行存款	52600

期末：

借：管理费用	50000
贷：研发支出——费用化支出	50000

(2) 5 月 3 日，M 非专利技术研发活动进入开发阶段。该阶段共发生研发人员薪酬 500000 元、其他研发费用 100000 元，所有支出均符合资本化条件，取得增值税专用发票注明的增值税税额为 13000 元。9 月 10 日，M 非专利技术研发活动结束，经测试达到预定技术标准并投入使用。M 非专利技术预计使用年限为 5 年，无残值，采用直线法摊销。

2. 根据资料 (1) 和 (2)，甲企业自行研发 M 非专利技术的入账金额是 () 元。

- A. 650000 B. 665600 C. 613000 D. 600000

【答案】D

【解析】甲企业自行研发 M 非专利技术的入账金额=500000+100000=600000（元）。

(3) 12 月 1 日，将 M 非专利技术经营出租给乙企业，双方约定的租赁期限为 3 年。月末，甲企业收取当月租金 20000 元，增值税税额为 1200 元，并开具增值税专用发票，款项已存入银行。

3. 根据资料 (1) 至 (3)，下列各项中，2019 年 12 月甲企业出租 M 非专利技术会计处理正确的是 ()。

A. 收取租金时，

借：银行存款	21200
贷：其他业务收入	20000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1200

B. 计提摊销时：

借：管理费用	10000
贷：累计摊销	10000

C. 计提摊销时：

借：其他业务成本	10000
贷：累计摊销	10000



D. 收取租金时:

借: 银行存款	21200	
贷: 营业外收入		20000
应交税费——应交增值税(销项税额)		1200

【答案】AC

【解析】相关会计分录为:

收取租金时:

借: 银行存款	21200	
贷: 其他业务收入		20000
应交税费——应交增值税(销项税额)		1200

计提摊销时:

借: 其他业务成本	10000	
贷: 累计摊销		10000

4. 根据资料(1)至(3), 2019年度甲企业M非专利技术累计摊销的金额是()元。

A. 32500 B. 43333 C. 40000 D. 30650

【答案】C

【解析】9月研发结束投入使用, 2019年度甲企业M非专利技术累计摊销的金额=600000/5/12×4=40000(元)。

5. 根据资料(1)至(3), 下列各项中, M非专利技术业务影响2019年利润表有关项目表述正确的是()。

A. 营业收入增加20000元 B. 营业成本增加10000元 C. 营业利润增加70000元 D. 研发费用增加80000元

【答案】ABD

【解析】营业收入=其他业务收入20000元, 营业成本=其他业务成本10000元, 研发费用=50000+30000=80000(元), 营业利润(减少)=20000-10000-80000=-70000(元)。

【不定项选择题·收入】甲公司为增值税一般纳税人, 主要开展咨询和商品销售业务, 适用的增值税税率分别为6%和13%, 2019年12月发生如下相关经济业务:

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 1日, 接受乙公司委托为其提供技术咨询服务, 签订一项服务期限为5个月、总价款为20万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同款10万元, 其余款项于服务期满时一次收取。截止12月31日, 甲公司履行合同实际发生劳务成本2万元(均为职工薪酬), 估计还将发生劳务成本8万元, 履约进度按时间的进度能够合理确定。

1. 根据资料(1), 下列各项中, 甲公司提供咨询服务相关会计处理正确的是()。

A. 签订合同收取款项:

借: 银行存款	10	
贷: 合同负债		10

B. 发生劳务成本:

借: 合同取得成本	2	
贷: 应付职工薪酬		2

C. 签订合同收取款项:

借: 银行存款	10	
贷: 应收账款		10

D. 发生劳务成本:



借：合同履约成本 2
贷：应付职工薪酬 2

【答案】AD

【解析】甲公司提供咨询服务相关会计处理为：

签订合同收取款项：

借：银行存款 10
贷：合同负债 10

发生劳务成本：

借：合同履约成本 2
贷：应付职工薪酬 2

2. 根据资料（1），下列各项中，甲公司提供咨询服务相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 31 日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目 4 万元
- B. 31 日确认劳务成本，借记“主营业务成本”科目 10 万元
- C. 31 日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目 2 万元
- D. 31 日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目 10 万元

【答案】AC

【解析】该项服务的履约进度按时间的进度能够合理确定，所以履约进度=1÷5×100%=20%，2019 年 12 月 31 日确认的劳务收入=20×20%-0=4（万元）。

确认劳务收入：

借：合同负债 4.24
贷：主营业务收入 4
应交税费——应交增值税（销项税额） 0.24

结转劳务成本：

借：主营业务成本 2
贷：合同履约成本 2

（2）2 日，向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明价款为 50 万元、增值税税额为 6.5 万元，该批商品实际成本为 36 万元，丙公司于当日收到该批商品并验收入库。12 日收到丙公司支付全部款项。

3. 根据资料（2），下列各项中，甲公司销售商品会计处理正确的是（ ）。

A. 2 日，销售商品时确认销售商品收入：

借：应收账款 56.5
贷：主营业务收入 50
应交税费——应交增值税（销项税额） 6.5

B. 12 日，收回销售款项：

借：银行存款 56.5
贷：应收账款 56.5

C. 12 日，收到货款时确认商品销售收入：

借：银行存款 56.5
贷：主营业务收入 50
应交税费——应交增值税（销项税额） 6.5

D. 2 日，销售商品时结转销售商品成本：

借：主营业务成本 36



贷：库存商品 36

【答案】ABD

【解析】甲公司销售商品会计处理为：

2 日，销售商品时确认销售商品收入：

借：应收账款 56.5
贷：主营业务收入 50
 应交税费——应交增值税（销项税额） 6.5

销售商品时结转销售商品成本：

借：主营业务成本 36
贷：库存商品 36

12 日，收回销售款项：

借：银行存款 56.5
贷：应收账款 56.5

（3）20 日，收到丙公司退回当月所购商品中有质量问题的商品验收入库，其成本 3.6 万元。甲公司于当日支付退货款 5 万元、增值税 0.65 万元，并按规定向丙公司开具了增值税专用发票（红字）。

4. 根据资料（2）和（3），下列各项中，甲公司发生销售退回业务相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 冲减主营业务收入 5 万元 B. 冲减增值税销项税额 0.65 万元
C. 冲减主营业务成本 3.6 万元 D. 减少银行存款 5.65 万元

【答案】ABCD

【解析】甲公司发生销售退回业务相关会计处理为：

借：主营业务收入 5
 应交税费——应交增值税（销项税额） 0.65
贷：银行存款 5.65
借：库存商品 3.6
贷：主营业务成本 3.6

5. 根据资料（1）至（3），下列各项中，上述业务对甲公司 2019 年 12 月利润表相关项目影响结果表述正确的是（ ）。

- A. 营业利润增加 14.6 万元 B. 营业收入增加 49 万元
C. 营业成本增加 34.4 万元 D. 营业利润增加 15.12 万元

【答案】ABC

【解析】营业收入=4（资料 1）+50（资料 2）-5（资料 3）=49（万元）；营业成本=2（资料 1）+36（资料 1）-3.6（资料 3）=34.4（万元）；营业利润=49-34.4=14.6（万元）。

【不定项选择题·所有者权益】2017 年 1 月 1 日，某股份有限公司资产负债表中股东权益各项目年初余额为股本 3000 万元，资本公积 4000 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 2000 万元。2017 年公司发生相关业务资料如下：

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分别回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）。

（1）经股东大会批准，宣告发放 2016 年度现金股利 1500 万元。

1. 根据期初资料和资料（1），下列各项中，关于宣告发放现金股利对该公司股东权益和负债项目影响结果表述正确的是（ ）。

- A. “负债合计”项目增加 1500 万元 B. “未分配利润”项目减少 1500 万元



- C. “股东权益合计”项目减少 1500 万元 D. “盈余公积”项目减少 1500 万元

【答案】ABC

【解析】根据资料（1），相关会计分录为：

借：利润分配——应付现金股利 1500
 贷：应付股利 1500

期初未分配利润 2000 万元足够分配现金股利，因而不涉及盈余公积，选项 D 不正确。

（2）经股东大会批准，已履行相应增资手续，将资本公积 4000 万元转增股本。

2. 根据资料（2），下列各项中，关于该公司以资本公积转增资本的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 股东权益总额减少 4000 万元 B. 股东权益总额不变 C. 留存收益减少 4000 万元 D. 股本增加 4000 万元

【答案】BD

【解析】根据资料（2），相关会计分录为：

借：资本公积 4000
 贷：股本 4000

属于所有者权益内部项目之间的增减变动，所以股东权益总额不变；不影响留存收益。

（3）经批准增资扩股。委托证券公司发行普通股 400 万股，每股面值 1 元，每股发行价 6 元，按照发行价的 3% 向证券公司支付相关发行费用（不考虑增值税）。

3. 根据资料（3），该公司增发股票计入资本公积的金额是（ ）万元。

- A. 2000 B. 2324 C. 1928 D. 1940

【答案】C

【解析】根据资料（3），相关会计分录为：

借：银行存款 【 $6 \times 400 \times (1 - 3\%)$ 】 2328
 贷：股本 400
 资本公积——股本溢价 1928

（4）当年实现净利润 3000 万元。提取法定盈余公积和任意盈余公积的比例分别为 10% 和 5%。

4. 根据期初资料和资料（4），下列各项中，关于该公司盈余公积的计算结果正确的是（ ）。

- A. 本年增加盈余公积 450 万元 B. 期末盈余公积余额为 1100 万元
C. 本年增加盈余公积 300 万元 D. 期末盈余公积余额为 850 万元

【答案】AD

【解析】根据资料（4），相关会计分录为：

借：利润分配——提取法定盈余公积 300
 ——提取任意盈余公积 150
 贷：盈余公积——法定盈余公积 300
 ——任意盈余公积 150

盈余公积增加 = $300 + 150 = 450$ （万元）；期末盈余公积 = $400 + 450 = 850$ （万元）。

5. 根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，关于 2017 年 12 月 31 日该公司资产负债表“股东权益”有关项目的期末余额计算结果正确的是（ ）。

- A. “股本”项目为 7400 万元 B. “股东权益合计”项目为 17626 万元
C. “资本公积”项目为 5928 万元 D. “未分配利润”项目为 3050 万元

【答案】AD



【解析】

股本=3000+4000+400=7400（万元）；

资本公积=4000-4000+1928=1928（万元）；

盈余公积=400+300+150=850（万元）；

未分配利润=2000-1500+3000-450=3050（万元）；

股东权益合计=7400+1928+850+3050=13228（万元）。

老会计
www.lkj100.com